

ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

В.Д. Рахович, 4 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Используемые методы начисления амортизации различаются суммой амортизационных отчислений, начисляемой в начале и конце срока полезного использования основных средств. Если при использовании линейного метода сумма амортизационных отчислений остается постоянной на протяжении всего срока полезного использования основных фондов, то при применении нелинейного метода сумма амортизационных отчислений в начале срока значительно больше, и постепенно уменьшается вместе с сокращением срока полезного использования[2, с. 306].

Нелинейный способ амортизации позволяет на начальном этапе ”списать“ большую часть стоимости имущества, тем самым уменьшив налогооблагаемую прибыль. При этом в более поздние сроки снижение амортизационных отчислений, наоборот приводит к увеличению налогооблагаемой прибыли.

Рассмотрим расчет амортизации основных средств предприятия ОАО ”Пинский комбинат Хлебопродуктов“ на группе машины и оборудование такими методами как линейный, метод уменьшаемого остатка, метод суммы чисел лет. Для большей наглядности представим данные в виде графика на рисунке 1.

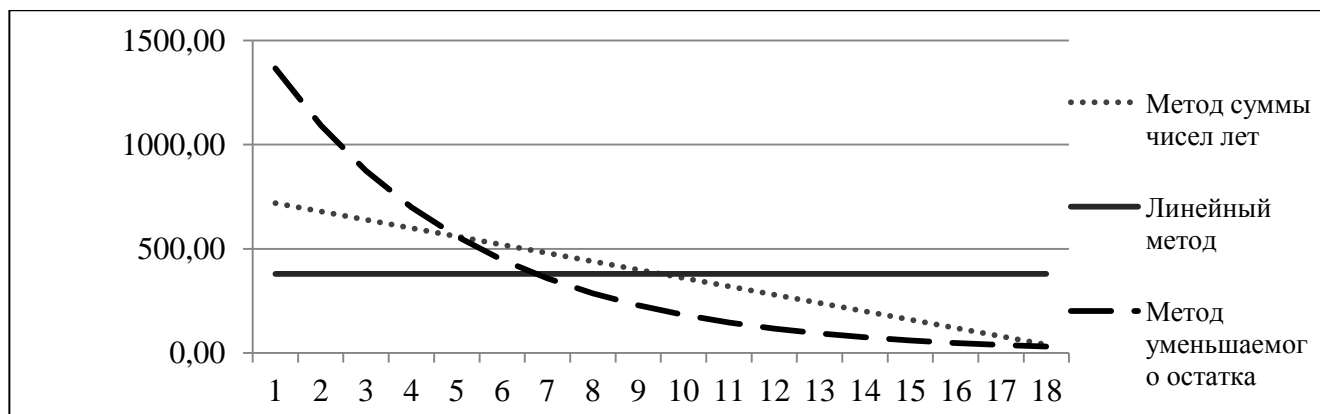


Рисунок 1 – Различные методы расчета амортизационных отчислений машин и оборудования на предприятии ОАО "Пинский комбинат Хлебопродуктов", млн р.

Примечание – Источник: собственная разработка.

Из графика видно, что использование нелинейных методов начисления амортизации на начальном этапе использования машин и оборудования ОАО "Пинский комбинат Хлебопродуктов" позволяет аккумулировать значительно большие суммы, чем при применении линейного метода.

При использовании линейного метода величина налогооблагаемой прибыли будет одинаковой. Для большей наглядности представим данные в виде графика на рисунке 2.

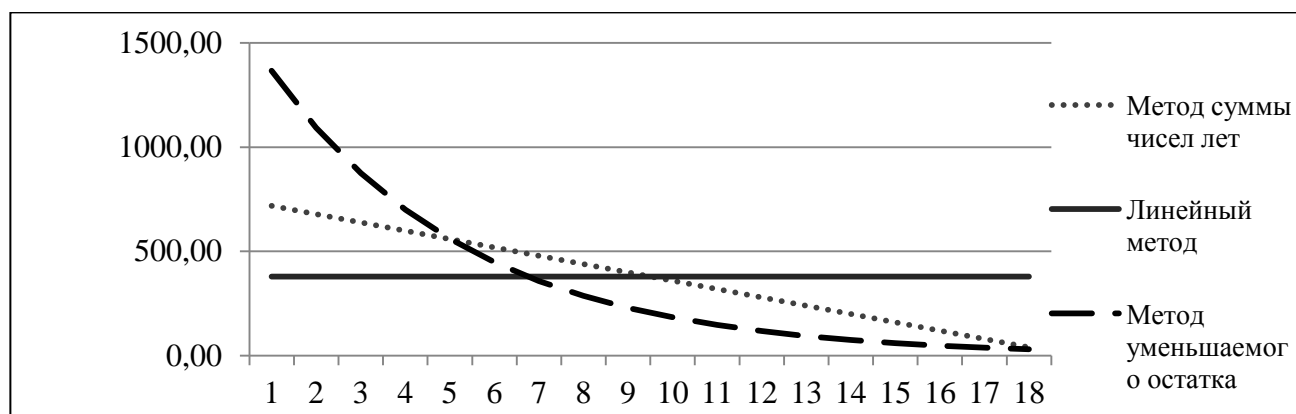


Рисунок 2 – Различные методы расчета амортизационных отчислений машин и оборудования на предприятии ОАО "Пинский комбинат Хлебопродуктов", млн р.

Примечание – Источник: собственная разработка.

Применение нелинейного метода суммы чисел лет начисления амортизации на начальном этапе позволяет значительно сократить выплаты по налогу на прибыль, сместив ее к более поздним срокам. [1, с. 13]. С учетом того, что деньги во времени имеют неравноценную стоимость, применение нелинейного метода суммы чисел лет амортизации приводит к снижению текущей стоимости величины налога на прибыль по сравнению с использованием линейного метода. С использованием метода уменьшаемого остатка налоговые выплаты имеют максимальную величину равную 177,61 млн р. в первый год затем постепенно уменьшаются и в седьмом году налоговые выплаты постепенно минимизируются.

Рассмотрим влияние на прибыль предприятия ОАО "Пинский комбинат Хлебопродуктов" изменение амортизационных отчислений посредством изменения сроков полезного использования на примере группы основных средств "Техника вычислительная и организационная" в таблице.

Таблица – Влияние амортизационных отчислений на прибыль предприятия ОАО ”Пинский комбинат Хлебопродуктов“.

Показатель	Срок эксплуатации		
	Нижняя граница	Норматив	Верхняя граница
Стоимость основного средств, млн р.	440,403	440,403	440,403
Срок полезного использования, лет	5	13	15
Норма амортизационных отчислений, %	20	7,69	6,67
Сумма амортизации, млн р.	88,081	33,877	29,4
Влияние на прибыль	–33	0	4,5
Влияние на налог на прибыль, млн р.	–180	0	0,813

Примечание – Источник: собственная разработка.

Исходя из полученных данных таблицы можно сказать, что большее отрицательное влияние на величину прибыли ОАО ”Пинский комбинат Хлебопродуктов“ получим если будем использовать нижнюю границу срока полезного использования, а именно 33 млн р., а в случае налога на прибыль использование такой границы приведет к снижению налога. В случае с использованием верхней границы диапазона срока полезного использования 15 лет, мы наблюдаем положительное влияние на прибыль в размере 4,5 млн р., вследствие чего налог на прибыль возрастает.

Одним из направлений поиска резервов роста прибыли за счет снижения суммы амортизации. [3, с. 130].

Для расчета возможной дополнительной полученной прибыли для предприятия УП ”Гефест–Кварц“ рассчитаем резерв снижения суммы амортизации:

$$P\downarrow Am = Am - (Am - OCp \times Na) = 172,8 - (172,8 - 332 \times 20\%) = 6,64 \text{ млн р.}$$

Теперь подставим эти значения в формулу резервов повышения прибыли:

$$P\uparrow\Pi = \text{Выр} - (Pr3 + P\downarrow Am + ПЗ) = 74545 - (54833 + 6,6 + 1940) = 17765,4 \text{ млн р.}$$

Таким образом за счет резерва снижения амортизации на 6,64 млн р., резерв роста прибыли для предприятия ОАО ”Пинский комбинат Хлебопродуктов“ составил 17765,4 млн р.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что на предприятии ОАО ”Пинский комбинат Хлебопродуктов“ в полной мере применяется парк оборудования. Предприятие с каждым годом расширяется, увеличивается количество основных средств и следовательно увеличивается сумма накопленной амортизации. Основные средства предприятия довольно интенсивно обновляются, главным образом за счет нового строительства. Наибольший удельный вес в структуре амортизационных отчислений основных средств предприятия ОАО ”Пинский комбинат Хлебопродуктов“ имеют машины и оборудование, в 2018 году 93,9%.

В 2018 году УП ”Гефест–Кварц“ произошло увеличение степени износа основных средств до 13%. Для более эффективного обновления основных средств и чтобы предприятие в дальнейшем работало эффективно необходимо максимально привлекать собственные источники инвестиций – амортизационные отчисления.

Список использованных источников

1. Абасова, Р. Г. Проектирование учетной политики в соответствии с МСФО субъектами хозяйствования России и Беларуси / Р. Г. Абасова, С. В. Камысовская // Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. – 2014. – №4 – С.13–16.
2. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2015 – 367 с
3. Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / В.И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 143 с.